

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ROK 2019

Obec: **Bratčice**

IČ: **00488127**

Datum zpracování: 21.1.2020

1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb. a vnitroorganizační směrnice k inventarizaci.

Inventarizační činnosti:

1.1. Plán inventur je přílohou I inventarizační zprávy.

Plán byl včas zpracován a schválen, inventarizační komise postupovala v souladu s vyhláškou a vnitroorganizační směrnici. Metodika postupů při inventarizaci byla dodržena. Podpisy členů inventarizační komise byly odsouhlaseny na podpisové vzory, které jsou přílohou zápisu o provedeném školení. Nedošlo k žádnému pracovnímu úrazu.

1.2. Proškolení členů inventarizačních komisí je přílohou II inventarizační zprávy

1.3. Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců

Ověření skutečnosti bylo provedeno za spoluúčasti starosty a účetní obce. Nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu.

Přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur, k informačním tokům

Žádná opatření nebyla přijata, inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost. Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek pasiv a podrozvahy

Informace o inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech

Inventarizační rozdíly dle inventurních soupisů nebyly zjištěny, takže nejsou k řešení.

01 Řešení schodků a mank

Schodky a manka nebyly zjištěny

Ústřední inventarizační komise stanovuje tento postup pro nevypořádané rozdíly:

Vzhledem k tomu, že rozdíly nebyly zjištěny, nebyly předmětem vypořádání.

02 Řešení inventarizačních přebytků a jejich ocenění

Inventarizační přebytky nebyly zjištěny.

03 Změny odpisových plánů

Odpisový plán byl změněn přílohou č. 1b . majetku, kterému končilo odpisování a je ještě použitelný byla prodloužena doba odpisování, odpisový plán dotací byl doplněn o nové dotace na stavbu hospodaření se srážkovými vodami a revitalizaci návsi a o novou hasičskou stříkačku, které byly zavedeny v tomto roce.

04 Řešení návrhů na opravné položky majetku

Návrhy na opravné položky nebyly prováděny

10 Řešení OP k pohledávkám nad rámec předpisu

OP k pohledávkám nad rámec předpisu nebyly řešeny.

11 Schválení odpisů pohledávek a závazků

Odpisy pohledávek a závazků byly nulové.

12 Doplnění závazků z úroku z prodlení a penále, tvorba rezerv

Nebylo realizováno

Informace o zjištěních v průběhu inventarizace dle inventurních a dodatečných inventurních soupisů

05 Zbytný majetek

5.1. Návrhy na vyřazení majetku

- likvidací
- prodejem (včetně odsouhlasení trvání stávajících záměrů prodeje)
- darem nebo bezúplatným převodem

K vyřazovanému majetku jsou vytvořeny vyřazovací protokoly.

5.2. Návrhy na vklady majetku do obchodní společnosti

O zbytném majetku nebylo účtováno

06 Návrhy změn využití majetku

Návrhy změna na využití majetku nejsou.

07 Úpravy plánu oprav a údržby a plánu investic

Úpravy plánu oprav a údržby a plánu investic nebyly prováděny.

08 Návrhy na zajištění výnosů z majetku

Návrhy na zajištění výnosů z majetku nejsou

09 Návrhy na zajištění ochrany majetku (pojištění, jiná ochrana – hlídači, oplocení, trezory, zamykání)

Ochrana majetku je dostatečně zajištěná, Obec i příspěvková organizace má od roku 2015 uzavřenou smlouvu se spol. SB Patrol, s.r.o., která zabezpečuje ostrahu majetku, všechen majetek je pojištěn, další návrhy nejsou.

Přílohy:

I. Plán inventur

II. Proškolení členů inventarizační komise

1 Seznam inventurních soupisů včetně ocenění majetku a hodnoty účetních stavů

Za ÚIK :

Předseda: jméno **Roman Štěpnička**

podpis 

Člen: jméno **Lubomír Ondra**

podpis 

Člen: jméno **Miloš Pokorný**

podpis 

Plán inventur pro rok 2019

Inventarizace majetku má nezastupitelnou funkci při zajišťování průkaznosti účetnictví. Proto **ukládám** :

1. Provádět průběžnou měsíční inventarizaci pokladny vždy k poslednímu dni v měsíci. Zajišťuje účetní, pokud nejsou rozdíly, nepíše se zápis.
2. Zjistit účetní stav a ocenění majetku, pohledávek a závazků - účetní závěrka k 31.12.2019. Zajišťuje účetní do 21.1.2020.
3. Zjistit skutečný stav hmotného majetku (účty 0xx, 902 a 112) na základě fyzické inventury k 31.12.2019. Zajišťuje jmenovaná inventarizační komise v období 19.12.2019 – 31.12.2019. Stav majetku opravit o přírůstky a úbytky uvedeného majetku za dobu od ukončení fyzické inventury do konce účetního období, aby byl prokázán stav ke dni účetní závěrky. Zajišťuje účetní a jmenovaná inventarizační komise do 21.1.2020.
4. Provést dokladovou inventuru u pohledávek a závazků ke dni 31.12.2019 a doložit ji kontrolními sestavami dokladů. Zajišťuje účetní a jmenovaná inventarizační komise do 21.1.2020.
5. Zinventarizovat účty tř. 2, 3, částečně 4 a 9 k 31.12.2019. Zajišťuje účetní a jmenovaná inventarizační komise do 21.1.2020.
6. Vypracovat inventarizační zprávu s uvedením výsledků inventury : účetní stav, skutečný stav, inventarizační rozdíly, příčina vzniku rozdílu, návrh na vypořádání rozdílu a podpisy odpovědných pracovníků. Zajišťuje účetní a jmenovaná inventarizační komise do 21.1.2020.
7. Zabezpečit zaúčtování inventárních rozdílů do účetního období, tj. roku 2019, za které se inventarizací ověřuje stav majetku, pohledávek a závazků a podle dílčích inventurních rozdílů správně proúčtovat (není možné provádět kompenzaci manka a přebytků na majetku a závazcích), a to k 21.1.2020. Zajistí účetní.
8. Inventarizační zpráva musí být vypracována do 21.1.2020.
9. Podklady pro inventarizaci majetku na účtu 903 předloží ředitelka příspěvkové organizace – ZŠ a MŠ Bratčice do 17.1.2020. Inventuru svěřeného majetku a majetku nabytého pro svého zřizovatele v průběhu roku předloží Obci do 17.1.2020 v jedné kopii, vč. inventurních soupisů.
10. Inventarizační komise předá starostovi návrhy na likvidaci majetku do 31.12.2019, vyřazený materiál bude zlikvidován do 15.1.2020 a účetně vyřazen do účetního období 2019.

Inventarizace se zahajuje v souladu s plánem inventur obce pro daný rok. Provedení se řídí vnitřní směrnici.

Inventarizační komisi jmenuje starosta obce.

V Bratčicích dne 24.1.2019

Vypracovala : J. Schlesingerová

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized 'J' followed by a horizontal line and a small loop.

Bc. Jan B u r š í k
starosta

Příloha plánu inventur – seznam inventurních soupisů 2019

účet	text	č.inv.soupisu
<u>Hmotný majetek :</u>		
021	Budovy a stavby	4
022	Samostatné movité věci	5
028	DDHM	6
112	Materiál na skladě	7
902	Ev. materiál	8
<u>Nehmotný majetek :</u>		
018	DDNM	1
019	ODNM – ÚP	2
029	VB a služebnosti nad 40.000,--	3
031	pozemky	9
041	nedokončený nehm.majetek	10
042	nedokončený majetek	11
069	dl.finanční majetek	12
036	RH	13
078	oprávky k DDNM	1
079	oprávky k ODNM	2
089	oprávky k VB nad 40.000,--	3
081	oprávky ke stavbám	4
082	oprávky k movitým věcem	5
088	oprávky k DDHM	6
089	oprávky v VB	3
<u>ostatní inventarizační položky :</u>		
231	BU	14
261	pokladna	15
262	peníze na cestě	16
263	ceniny	17
311	pohledávky	18
314	zálohy za dodavateli	19
315	pohledávky MP	20
321	dodavatelé	21
324	přijaté zálohy	22
331	mzdy	23
336	odvody z mezd SZ	24
337	odvody z mezd ZP	25
341	daň z příjmu	26
342	daně ze mzdy+siliční	27
345	závazky k os.mimo vybr.vl.j.	28
346	pohl. za vybr.ústř.vl.inst.	29
348	pohl.za vybr.míst.vl.inst.	30
349	závazky k samosp.celkům	31
374	přijaté zálohy na transfery	32
378	ostatní krátkodobé závazky	33

381	náklady příštích období	34
383	výdaje příštích období	35
384	výnosy příštích období	36
388	dohadné účty aktivní	37
389	dohadné účty pasivní	38
401	jmění účetní jednotky	39
403	dotace na investice	40
406	oceňovací rozdíly-změna metody	41
407	RH	42
459	kauce a úvěr ŠAT	43
469	ost.dl.pohl.podíl na vodovodu	44
909	majetek přísp. organizace	45
916	ost.kr.podmíněné závazky z tr.	46
926	dl.podmíněné pohl. (vodovod)	47
931	prodej IM	48
955	dl.pohl. z transferů	49
966	dl.závazky z užív.cizího maj.	50
968	LV 1	51
971	kr.podm.smlouvy-nákup IM	52
992	VB dl.podm.akt.-Obec oprávněná	53
999	vyrovnávací účty	54

Z á p i s

z provedeného školení inventarizační komise Obce Bratčice pro rok 2019

Starosta Obce p. Bc. Jan Buršík provedl dnes od 15.00 hod. školení inventarizační komise, seznámil je s vyhláškou 270/2010 Sb., vnitřní směrnici o inventarizaci majetku, pohledávek a závazků, plánem inventur, dodržováním bezpečnostních a hygienických předpisů a povinností mlčenlivosti. Členové komise převzali vyhlášku 270/2010 Sb., vnitřní směrnici a plán inventur. S inventarizační komisí bude spolupracovat účetní obce a osoby zodpovědné za majetek.

V Bratčicích dne 12.12.2019


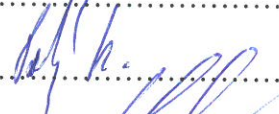

Inventarizační komise :

Roman Štěpnička

Miloš Pokorný

Lubomír Ondra

Podpisový vzor :


.....

.....

.....

Školitel :

Bc. Jan Buršík


.....

Příloha k inventarizační zprávě Obce Bratčice za rok 2019

SU+AU	text	účet.evidence	stav dle inventur	inv.s.č.	identifikátor
	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek				
	Celkem účet 018	162 850,90 Kč	162 850,90 Kč	1	IČ
	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek				
	Celkem za účet 019	979 419,00 Kč	979 419,00 Kč	2	IČ
	Věcná břemena nad 40.000,-- Kč				
	Celkem za účet 029	46 650,00 Kč	46 650,00 Kč	3	IČ
	Staby				
	Celkem za účet 021	126 190 378,35 Kč	126 190 378,35 Kč	4	IČ
	Samostatné movité věci a soubory m.v.				
	Celkem za účet 022	19 659 373,34 Kč	19 659 373,34 Kč	5	IČ
	Drobný dlouhodobý hmotný majetek				
	Celkem za účet 028	2 571 818,96 Kč	2 571 818,96 Kč	6	IČ
	Materiál na skladě				
	Celkem za účet 112	5 800,00 Kč	5 800,00 Kč	7	rozpis
	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek				
	Celkem za účet 902	5 816,00 Kč	5 816,00 Kč	8	IČ
	Pozemky				
	Celkem za účet 031	15 868 303,00 Kč	15 868 303,00 Kč	9	parc.č.
	Nedokončený dlouh.nehmotný majetek				
	Celkem za účet 041	921 723,40 Kč	921 723,40 Kč	10	AU
	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek				
	Celkem za účet 042	1 455 446,82 Kč	1 455 446,82 Kč	11	AU
	Ostatní dlouhodobý finanční majetek				
	Celkem za účet 069	50 000,00 Kč	50 000,00 Kč	12	IČ
	Oprávky k DDNM				
	Celkem za účet 078	162 850,90 Kč	162 850,90 Kč	1	
	Oprávky k ODNM				
	Celkem za účet et 079	521 115,00 Kč	521 115,00 Kč	2	
	Oprávky k věcným břemenům nad				
	Celkem za účet 089	7 756,00 Kč	7 756,00 Kč	3	
	Oprávky ke stavbám				
	Celkem za účet 081	32 541 220,00 Kč	32 541 220,00 Kč	4	
	Oprávky k movitému majetku				
	Celkem za účet 082	6 748 157,00 Kč	6 748 157,00 Kč	5	
	Oprávky k DDHM				
	Celkem za účet 088	2 571 818,96 Kč	2 571 818,96 Kč	6	
	Reálná hodnota				
	Celkem za účet 036	- Kč	- Kč	13	
	Běžný účet				

Celkem za účet 231	14 041 037,72 Kč	14 041 037,72 Kč	14 výpis banky
Pokladna			
Celkem za účet 261	- Kč	- Kč	15 rozpis
Peníze na cestě			
Celkem za účet 262	- Kč	- Kč	16 rozpis
Ceniny			
Celkem za účet 263	1 733,00 Kč	1 733,00 Kč	17 rozpis
Pohledávky			
Celkem za účet 311	120 799,00 Kč	120 799,00 Kč	18 rozpis+č.UD
Krátkodobé poskytnuté zálohy			
Celkem za účet 314	70 100,00 Kč	70 100,00 Kč	19 rozpis+č.UD
Jiné pohledávky z hlavní činnosti			
Celkem za účet 315	458 253,00 Kč	458 253,00 Kč	20 rozpis+č.UD
Dodavatelé			
Celkem za účet 321	163 456,76 Kč	163 456,76 Kč	21 rozpis+č.UD
Přijaté zálohy			
Celkem za účet 324	5 000,00 Kč	5 000,00 Kč	22 rozpis+č.UD
Zaměstnanci			
Celkem za účet 331	219 902,00 Kč	219 902,00 Kč	23 č.UD+rekap.
Zúčtování s inst. SZ			
Celkem za účet 336	67 778,00 Kč	67 778,00 Kč	24 č.UD+rekap.
Zúčtování s inst. ZP			
Celkem za účet 337	34 351,00 Kč	34 351,00 Kč	25 č.UD+rekap.
Daň z příjmu			
Celkem za účet 341	202 650,00 Kč	202 650,00 Kč	26 č.UD
Jiné přímé daně			
Celkem za účet 342	43 165,00 Kč	43 165,00 Kč	27 č.UD+rekap.
Závazky mimo vybr.vl.instituce			
Celkem za účet 345	- Kč	- Kč	28 č.UD+popis
Pohledávky k vybr.vl.institucím			
Celkem za účet 346	15 000,00 Kč	15 000,00 Kč	29 č.UD+popis
Pohledvky z míst. vl. institucemi			
Celkem za účet 348	- Kč	- Kč	30 č.UD+popis
Závazky k rozpočtům samspr.celkům			
Celkem za účet 349	7 500,00 Kč	7 500,00 Kč	31 č.UD+popis
Přijaté zálohy na transfery			
Celkem za účet 374	6 080,80 Kč	6 080,80 Kč	32 č.UD+popis
Ostatní krátkodobé závazky			
Celkem za účet 378	2 839,00 Kč	2 839,00 Kč	33 č.UD+popis
Náklady příštích období			
Celkem za účet 381	9 075,00 Kč	9 075,00 Kč	34 č.UD+popis
Výdaje příštích období			
Celkem za účet 383	- Kč	- Kč	35 č.UD+rozpis

Výnosy příštích období Celkem za účet 384	2 983 891,00 Kč	2 983 891,00 Kč	36 č.UD+popis
Dohadné účty aktivní Celkem za účet 388	107 896,84 Kč	107 896,84 Kč	37 č.UD+popis
Dohadné účty pasivní Celkem za účet 389	70 100,00 Kč	70 100,00 Kč	38 č.UD+popis
Jmění účetní jednotky Celkem za účet 401	97 325 478,76 Kč	97 325 478,76 Kč	39 rozpis
Transfery na pořízení dl.majetku Celkem za účet 403	35 741 262,34 Kč	35 741 262,34 Kč	40 rozpis+AU
Oceňovací rozdíly při změně metody Celkem za účet 406	37 498 878,07 Kč	37 498 878,07 Kč	41 rozpis
Jiné oceň.rozdíly - RH Celkem za účet 407	- Kč	- Kč	42 rozpis
Ostatní dlouhodobé závazky Celkem za účet 459	73 197,00 Kč	73 197,00 Kč	43 rozpis
Ostatní dlouhodobé pohledávky Celkem za účet 469	2 983 891,00 Kč	2 983 891,00 Kč	44 rozpis
Ostatní majetek Celkem za účet 909	33 751 963,91 Kč	33 751 963,91 Kč	45 inv.p.o.
Ost.kr.podmíněné závazky z transferů Celkem za účet 916	60 228,00 Kč	60 228,00 Kč	46 č.UD+rozpis
DI.podm. pohl.užívání majetku (vodovod) Celkem za účet 926	23 754 943,83 Kč	23 754 943,83 Kč	47 popis
Kr.podm.sml.-prodej IM Celkem za účet 931	- Kč	- Kč	48 rozpis
DL.pohledávky z transferů Celkem za účet 955	- Kč	- Kč	49 rozpis
DL. závazky - už.cizího majetku Celkem za účet 966	46 819,23 Kč	46 819,23 Kč	50 popis
DL.podmíněné závazky - už.cizího majetku Celkem za účet 968	11 578,00 Kč	11 578,00 Kč	51 rozpis
Kr.podm.smlouvy-nákup IM Celkem za účet 971	600 000,00 Kč	600 000,00 Kč	52 rozpis
DI.podmíněná aktiva VB.obec oprávněná Celkem za účet 992	10 000,00 Kč	10 000,00 Kč	53 rozpis
Vyrovňávky k podrozv.účtům Celkem za účet 999	56 804 098,51 Kč	56 804 098,51 Kč	54 rozpis